

Sistema CHIP

Web Entidad

MINHACIENDA | CONTADURIA GENERAL DE LA NACION | chip

Cuentas Claras. Estado Transparente.

- ▶ Datos de la Entidad
 - [Operaciones Recíprocas](#)
- ▼ Consultas
 - [Datos de Entidad](#)
 - [Historico Envios](#)
 - [Bodega](#)
- ▶ Sistema
 - [Procesos](#)
 - [Tutorial](#)
 - [Ayuda](#)
 - [Salir](#)

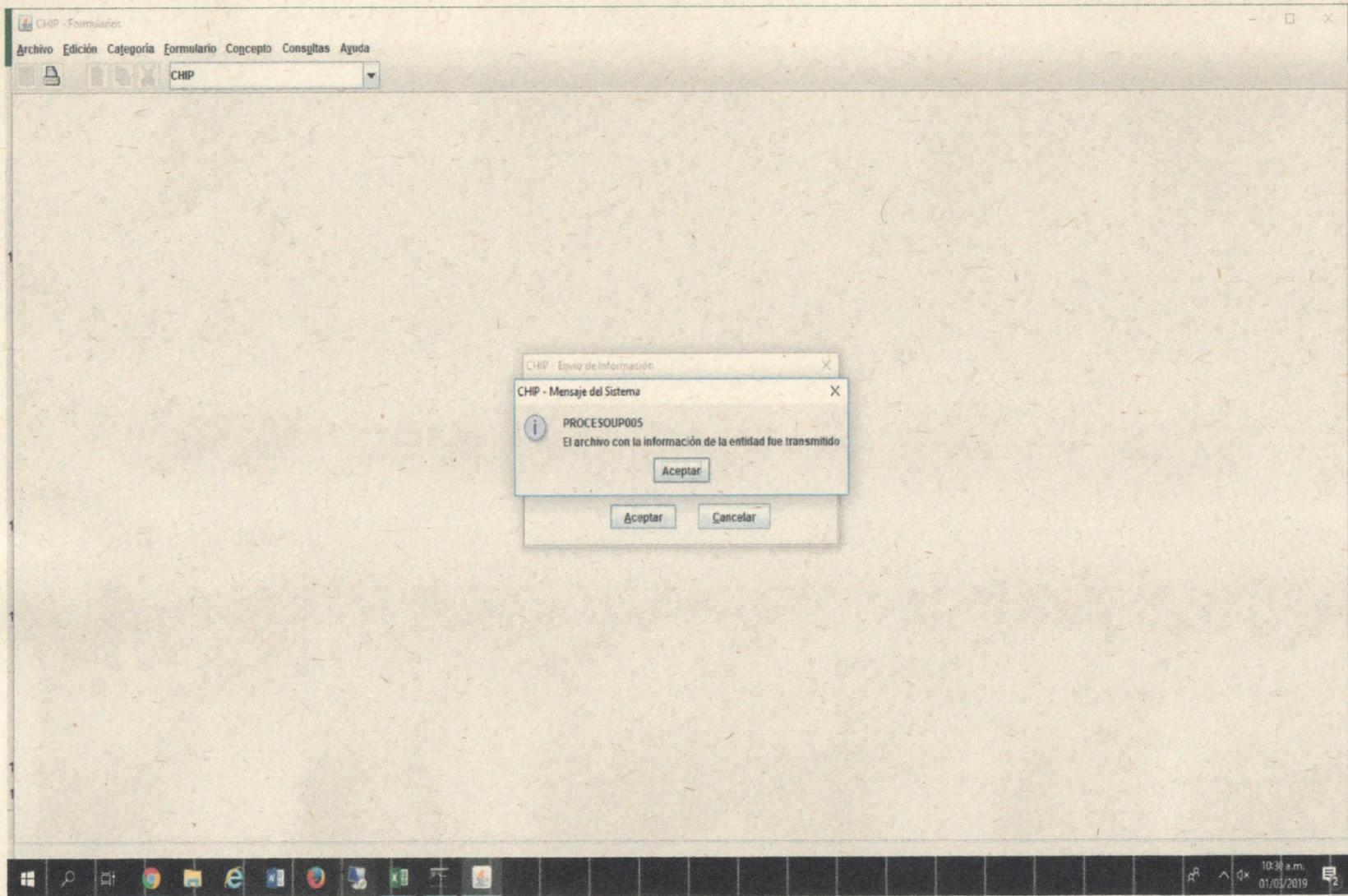
Historico de Envios

827991000 - Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-01-12	CON2019_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2019-02-28 10:53:42.0	2019-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría



Sistema CHIP

Web Entidad

MINHACIENDA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION chip

Cuentas Claras. Estado Transparente.

- ▶ Datos de la Entidad
 - Operaciones Recíprocas
- ▼ Consultas
 - [Datos de Entidad](#)
 - [Historico Envios](#)
 - [Bodega](#)
- ▶ Sistema
 - Procesos
 - Tutorial
 - Ayuda
 - Salir

Historico de Envios

827991000 - Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2018-01-12	CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2019-03-01 10:32:15.0	2019-03-01 00:00:00.0	En espera	ENLINEA	Categoría
	2018-01-12	CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2019-03-23 10:53:42.0	2019-03-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas (Codigo: 827991000)

Ene-Dic 2018

CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		4.38		
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	0.86		SI	El Instituto SINCHI ha definido una Política Contable mediante Resolución 016 de 2017, la cual está publicada en la web institucional en el link: https://www.sinchi.org.co/modelo-integrado-de-planeacion-y-gestion
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?			SI	La Política se socializó en el 2018 a los trabajadores del área financiera y existen actas de trabajo que se anexan.
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?			PARCIALMENTE	En los informes de parciales de verificación del control interno contable, en los informes de austeridad y en otras verificaciones efectuadas por la oficina asesora de evaluación interna, se han detectado deficiencias en algunas aplicaciones, a pesar de que los estados financieros están debidamente generados, las cuales se encuentran en proceso de mejoría. Como por ejemplo la aplicación parcial de las características cualitativas de la información financieras establecidas por el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de entidades de Gobierno, es especial la fundamental de Representación fiel, en su subcategoría de información completa, o el hecho de que se empezó a implementar plenamente las NICSP a mayo de 2018 y no a enero de 2018.
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?			SI	La Política del Instituto SINCHI fue diseñada especialmente para su naturaleza jurídica especial, con un análisis efectuado por el Contador del Instituto y una firma contratada para asesora el proceso.
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?			PARCIALMENTE	Una de las características cualitativas fundamentales de la información financieras establecidas por el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de entidades de Gobierno, es la Representación fiel, ya que se presupone que para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos, esta es alcanzada cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. En el Instituto se ha echado de menos en las verificaciones parciales efectuadas por la Oficina asesora de evaluación interna, la descripción completa de toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes. Debido a que el sistema Stone ha venido presentando dificultades desde la convergencia.
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	1.00		SI	El Instituto SINCHI posee un procedimiento operativo interno de Mejora, el cual prevé los formatos internos aplicables para hacer el registro y seguimiento de las detecciones de mejora internas y externas. Estos formatos son controlados por la Oficina Asesora de Evaluación Interna y están disponibles en la Intranet en el link: https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1e3xK3bcZwVIAH7LiuVj-8UJyJFBFks
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?			SI	Estos instrumentos son socializados desde el área de calidad del Instituto SINCHI, mediante mails, charlas y en las inducciones y reinducciones institucionales.
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?			SI	Dentro de las funciones de la oficina asesora de evaluación interna se incluye el seguimiento y monitoreo periódico a los planes de mejoramiento institucional y por procesos, que al interior se denominan evaluación de detecciones de mejora.
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	0.78		PARCIALMENTE	Si bien el Instituto SINCHI cuenta con un proceso de gestión financiera y unos procedimientos operativos aplicables a dicho proceso, no están actualizados a los nuevos requerimientos de las NICSP y no existe un flujograma de la información requerida por las unidades de apoyo que constituyen la Subdirección Financiera: Presupuesto, Tesorería y Contabilidad.

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Cuando se dan cambios o se crean los procedimientos requeridos, éstos son socializados desde el área de calidad del Instituto SINCHI y se crea un repositorio virtual en la Intranet Institucional.
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?			SI	El Instituto SINCHI cuenta con un sistema informático Stone, en donde se hace el registro de las operaciones financieras y aquellas que afecten a tal sistema, de ahí se generan los documentos de las operaciones que originan algún tipo de afectación contable, entre ellos: Causaciones, CDP o CRP, y desde las otras áreas involucradas en los procesos legales se generan otros documentos con incidencia contable como ordenes de pago, contratos, autorizaciones de compra, etc, y en el área de fondos rotatorios recibos de caja. y desde los proveedores, las facturas.
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?			PARCIALMENTE	No existen procedimientos actualizados del área contable, sin embargo existen del área de presupuesto y de tesorería, pero los mismos se encuentran desactualizados. Lo cual se verificó en el link: https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1vs8CScoBfZIXIF_MX4_41TRJTSZBL y se anexa pantallazo.
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	1.00		SI	El Instituto SINCHI cuenta con el Procedimiento Operativo : Ingreso de elementos al Almacén por Adquisición, P10 - 026 / 06-07, Accesible desde el link https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1qu_pwzV8Yr9cKYb0IzPtcM4-nqXXIKT , en donde se prevé la identificación de los bienes físicos de forma individual del Instituto. este procedimiento hace parte del Proceso de Gestión Administrativa pero afecta a Contabilidad.
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	La socialización es efectuada por el área de calidad a los miembros de Almacén del Instituto SINCHI, quienes operativizan tal procedimiento.
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?			SI	El Instituto SINCHI cuenta con diferentes formas de efectuar la verificación de la individualización de los bienes físicos, un primer filtro lo tiene el Almacenista con su registro en el Sistema, su asignación de placas y su marcaje, otro momento de verificación son las autodetecciones de las áreas de almacén institucional, y una final son las auditorías internas, donde aleatoriamente, se hace una verificación de los bienes asignados a una persona o sede institucional, y de encontrarse deficiencias, las mismas se reportan para su mejora.
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	0.74		PARCIALMENTE	El Instituto SINCHI tiene el Procedimiento Operativo de Manejo de Bancos dentro del Proceso Financiero unidad Tesorería, P10-026 / 06-04, en donde se prevé la conciliación mensual de las cuentas bancarias, revisando saldo contable vs saldo en libros de la misma. Pero no existe ningún otro documento que genera indicaciones de conciliación de las partidas más relevantes contables. Pero hay que resaltar que desde Contabilidad existe como buena práctica socializada con las otras unidades de apoyo por su directriz escrita, el hacer conciliaciones trimestralmente las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, pero de ellas no quedan soportes.
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Las directrices existentes en el procedimiento mencionado y las que se hacen como buenas prácticas, se socializan con los miembros del proceso financiero.
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?			PARCIALMENTE	Las conciliaciones bancarias se revisan aleatoriamente cada tres meses por la oficina asesora de evaluación interna porque tienen soportes, las otras no se guardan soportes, por ello no son objeto de verificación solo quedan como información recibida por el área de que sí se hicieron.
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	0.88		PARCIALMENTE	Si bien existe en el Instituto SINCHI un manual de funciones por cargos disponible en el link https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1IzTAAucVz-zDD_zd10k97nkdSUJJEi y procedimientos operativos para las unidades de apoyo tesorería y presupuesto, aún no se encuentran los de contabilidad y los de las dos áreas indicadas no están actualizados.
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Cuando se dan cambios o se crean los procedimientos requeridos, éstos son socializados desde el área de calidad del Instituto SINCHI y se crea un repositorio virtual en la Intranet Institucional.
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?			SI	Esta segregación de funciones dentro de los procesos contables, se verifica aleatoriamente en auditorías internas, en auditorías de revisoría fiscal, en auditoría externas a convenios y en auditorías externas de la Contraloría al Instituto.

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	0.74		PARCIALMENTE	De manera interna solo se cuenta con los memorandos de cierre de año que impnen fechas finales de remisión de información a Contabilidad. Apesar de lo cual el Instituto SINCHI cumplen con las fechas establecidas por la reglamentación aplicable al caso de reporte de que se trate. Dentro de los procedimientos operativos se carece de tiempos o plazos máximos de envío de información al área contable para su análisis y registro.
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Cuando se dan cambios o se crean los procedimientos requeridos, éstos son socialidades desde el área de calidad del Instituto SINCHI y se crea un repositorio virtual en la Intranet Institucional.
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?			PARCIALMENTE	A pesar de no contar con todas las instrucciones escritas internas, se cumple adecuadamente con las fechas de suministro de información externa, y la interna, presenta en algunos casos demoras, ya que no se tienen establecidos plazos o tiempos en los procedimientos operativos, o no existen procedimientos operativos.
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	0.74		PARCIALMENTE	Se cuenta anualmente con un memorando de cierre de año el cual no se cumple estrictamente en el tema de tiempos, pero otros cierres como mensuales, trimestrales o semestrales, carecen de una reglamentación interna, lo que genera algunos retrasos y dificultades para el área contable, ya que en muchos casos cuenta con poco tiempo de consolidación y análisis de la información contable.
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Cuando se dan cambios o se crean los procedimientos requeridos, éstos son socialidades desde el área de calidad del Instituto SINCHI y se crea un repositorio virtual en la Intranet Institucional.
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?			PARCIALMENTE	Como se ha indicado el único escrito es el de cierre de año y se cumple parcialmente, los de información externa, siempre se cumplen porque no son reglamentaciones internas, pero los internos al no existir, difícilmente se pueden cumplir, y los plazos se dejan a la responsabilidad de cada área gerencadora de información
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	0.88		PARCIALMENTE	El Instituto SINCHI tiene previsto un inventario Anual el cual es realizado por todos los Almacenes de las diferentes Sedes Institucionales, pero revisiones con una periodicidad intermedia no están reglados. Sin embargo la oficina asesora de evaluación interna dentro de sus auditorías internas hace una verificación aleatoria de algunos ítems de inventario, sin tener el alcance de cruce de información y verificación de activos y pasivos.
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Cuando se dan cambios o se crean los procedimientos requeridos, éstos son socialidades desde el área de calidad del Instituto SINCHI y se crea un repositorio virtual en la Intranet Institucional.
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?			SI	Se cumple con el inventario anual, pero no hay inventarios periódicos que verifiquen existencia de activos y pasivos.
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	0.78		PARCIALMENTE	El Instituto SINCHI cuenta con una Política Contable y cumple con la normatividad contable del plan general de contabilidad, pero no tiene directrices internas específicas sobre lineamientos de análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Cuando se dan cambios o se crean los procedimientos requeridos, éstos son socialidades desde el área de calidad del Instituto SINCHI y se crea un repositorio virtual en la Intranet Institucional.
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?			PARCIALMENTE	El Instituto SINCHI no tiene establecidas las formas de verificación de las directrices estudiadas, pero el área contable hace revisión y análisis de afectaciones financieras versus reportes de las áreas involucradas.
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?			SI	El área Contable institucional es el responsable del análisis, depuración y seguimiento permanente de cuentas.

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	0.88		PARCIALMENTE	El Área contable no cuenta con procedimientos operativos ni flujogramas, las otras dos áreas involucradas en la gestión financiera, a saber: tesorería y presupuesto, sí cuenta con procedimientos y flujogramas, aunque requieren actualización.
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?			SI	Dentro de la caracterización del proceso financiero se tienen identificado los proveedores de información.
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?			SI	Dentro de la caracterización del proceso financiero se tienen identificado los receptores de información.
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	1.00		SI	En la Contabilidad Institucional se hacen registros por terceros, por centro de costos y por referenciado. Pero algunos registros de libros auxiliares carecen de esa individualización.
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?			SI	El Contador informa que sí se miden a partir de su individualización
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?			SI	Las bajas son posibles dentro de grupos por ejemplo cartera o activos fijos
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1.00		SI	El Contador informa que se aplica el Plan General de la Contabilidad Pública; Manual de Políticas de la CGN y la legislación aplicable.
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?			SI	El Contador indica que cada política o grupo define el criterio como se aplica y esto se aclara en las notas a los estados financieros
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	0.60		PARCIALMENTE	Desde enero de 2018 hasta mayo de 2018 no se hizo uso, en el sistema Stone, desde ese mes se empezó a aplicar el catálogo, pero solo hasta septiembre se realizó una reclasificación por convergencia mediante resolución 014 de septiembre de 2018
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?			PARCIALMENTE	Desde enero de 2018 hasta mayo de 2018 no se hizo uso, en el sistema Stone, desde ese mes se empezó a aplicar el catálogo, pero solo hasta septiembre se realizó una reclasificación por convergencia mediante resolución 014 de septiembre de 2018
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	1.00		SI	El Contador informa que todo registro contable es individualizado
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?			SI	El Contador informa su aplicación
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	1.00		SI	Los asientos contables se registran cronológicamente
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?			SI	El área Contable hace una verificación permanente, y el Sistema lleva un registro de los ingresos
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?			SI	El área contable realiza los registros contables con documentos identificados numericamente de forma consecutiva

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	1.00		SI	El area contable realiza los registros contables con documentos idoneos, identificados numericamente de forma consecutiva
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?			SI	El area contable realiza los registros contables con documentos idoneos, identificados numericamente de forma consecutiva, los cuales se archivan documentalmente
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?			SI	El area de gestión documental se encarga de la conservación y custodia de tales soportes
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1.00		SI	Para el registro de los hechos económicos el área contable elabora los respectivos comprobantes de contabilidad
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?			SI	Para el registro de los hechos económicos el área contable elabora los respectivos comprobantes de contabilidad de forma cronológica
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?			SI	Para el registro de los hechos económicos el área contable elabora los respectivos comprobantes de contabilidad de forma cronológica
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	0.72		SI	Los libros contables estan soportados en sus comprobantes respectivos
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?			SI	El área contable y el Contador garantizan con su firma que la información contable coincida con la registrada en los libros, esto también es verificado por auditorías internas y externas.
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?			NÓ	El Contador informa que no pueden haber diferencias entre los libros y los comprobantes contables.
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	1.00		SI	El area contable lo realiza al cierre de vigencia, en las conciliaciones, y en los análisis de los reportes.
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?			SI	El area contable lo hace de forma periódica
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?			SI	Los libros están actualizados pero no impresos, actualmente se encuentran en formato digital
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1.00		SI	La medición inicial fue elaborada con base en una asesoría contratada con base en la Resolución 533 aplicable a entidades de gobierno
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?			SI	Estos criterios se socializaron junto con la política y la parametrización del sistema

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?			SI	El area contable es la responsable de aplicar el marco normativo respectivo
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	0.78		PARCIALMENTE	Durante el inicio del año 2018 hubo algunos inconvenientes, pero el area contable informa que tales dificultades ya estan superadas
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?			SI	Los calculos son efectuados por el sistema Stone y verificados por el area contable
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?			PARCIALMENTE	El primer ejercicio se hizo al final del año 2018, falta establecer los mecanismos o procedimientos para hacerse en el fao 2019
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?			SI	El primer ejercicio se hizo al final del año 2018, falta establecer los mecanismos o procedimientos para hacerse en el fao 2019
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	0.88		SI	El Contador informa que en las notas a los estados financieros se informa las bases de medición y presentación de los estados financieros
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?			SI	El Contador es el responsable de establecer estos criterios
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?			SI	El Instituto SINCHI tiene identificados los hechos económicos que requieren actualización posterior, por ejemplo activos fijos se hacen avalúos, se verifica el deterioro
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?			PARCIALMENTE	Esta verificación ha sido efectuada por el area contable y este año sera objeto de auditoría interna para su verificación
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?			SI	Todos los hechos económicos son registrados cronológicamente
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?			PARCIALMENTE	El instituto SINCHI en algunos casos, como avalúos toma estimaciones de expertos. En los otros son las establecidas por el proceso contable
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	0.81		PARCIALMENTE	Para los usuarios externos si se hace oportuna, para los usuarios internos, hay algunas demoras por el tema de tiempos de información interno
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?			PARCIALMENTE	No existe una directriz escrita interna, sin embargo apelando a la reglamentación externa de la Contaduría los estados financieros se publican trimestralmente en la página web de acuerdo y anualmente a la Junta y a la Asamblea.

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?			SI	Se cumple con las directrices de la CGN de forma trimestral y con la anualidad para Asamblea y Junta, para usuarios internos no tienen establecidos procedimientos o tiempos, porque explican que los parciales son de prueba solamente, no definitivos
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?			SI	Son base en la toma de decisiones institucionales, sobre todo en Junta y Asamblea
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?			SI	SI
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1.00		SI	Los estados financieros son certificados por el Contador del Instituto quien garantiza tal coincidencia
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?			SI	El área contable informa que si se hacen esas verificaciones
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	0.74		PARCIALMENTE	Dentro de la batería de indicadores asociada institucionalmente a la realidad financiera institucional encontramos los indicadores 5.1. Ejecución Presupuestal que mide eficacia mensualmente, y los tres siguientes que tienen una periodicidad anual con seguimiento trimestral: 5.2 Gasto Apoyo a la Investigación, mide eficiencia, 5.3. Regionalización que mide efectividad y 5.4. Gasto a la Investigación que mide efectividad, pero estos no son suficientes para analizar e interpretar la total realidad financiera de la entidad. los cuales se encuentran publicados en el link https://www.sinchi.org.co/indicadores-de-gestion y en la intranet en el link https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1XKMYe6VA9kLBV4yMkqvDA0MnzNFB1Z16
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?			PARCIALMENTE	El Instituto SINCHI requiere con base en el nuevo marco contable de NICSP, una mejora de los indicadores, para poder diseñar e implementar aquellos que permitan una mirada rápida y comprensiva de la realidad financiera institucional
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?			SI	De los indicadores que se tiene la información es suministrada por la Subdirección Financiera únicamente.
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTÉ DE LOS USUARIOS?	0.78		PARCIALMENTE	A pesar de aplicar las técnicas de revelación de estados financieros de la Contaduría, en diversas verificaciones parciales por la oficina sesora de evaluación interna se detectó que se incumple en algunos registros de libros auxiliares con la característica cualitativa fundamental de la información financiera establecidas por el marco conceptual para la preparación y presentación de a información financiera de entidades de gobierno, relativa a la representación fiel, en su subcaracterística de descripción completa.
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?			PARCIALMENTE	Para la vigencia 2018 con base en un hallazgo de la Contraloría General de la República se dio cumplimiento al concepto y se incorporaron las colecciones biológicas, y las publicaciones institucionales en las notas contables garantizando la descripción cualitativa y cuantitativa de los especímenes que las conforman.
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?			PARCIALMENTE	Para la vigencia 2018 con base en un hallazgo de la Contraloría General de la República se dio cumplimiento al concepto y se incorporaron las colecciones biológicas, y las publicaciones institucionales en las notas contables garantizando la descripción cualitativa y cuantitativa de los especímenes que las conforman. La otra información es revelada bajo los criterios del área contable

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?			SI	El area contable indica que para 2018 los estados financieros no se presentan comparativamente con el anterior por efectos de la convergencia
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?			SI	Cuando a ello haya lugar
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?			SI	La información contable es única y su fuente es única, por ello es estandar para los diversos usuarios, cosa diferente a los reportes de estado generados por áreas diversas, en donde se pueden requerir algunas aclaraciones
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	1.00		SI	Se hace una presentación periódicamente en la página web, a la CGN, a la Junta, a la Asamblea y a los entes cofinanciadores, y para propósitos especiales se elaboran de acuerdo a los requerimientos específicos de cada requiriente.
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?			SI	El area contable hace la autoverificación
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?			SI	Las revelaciones en las notas a los estados financieros son efectuadas en lenguaje técnico
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	0.88		PARCIALMENTE	Si bien existen algunos riesgos identificados y son monitoreados periódicamente, no se ve aplicación a las guías generadas por la Contaduría General de la Nación en el documento Procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable V.1, páginas 12 y ss. Se tiene institucionalmente la matriz accesible en la intranet en el link https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1c_15QOMbcu1j9dS3_gW8cHBefKZEUEv1 , en donde se identifican solo 4 riesgos financieros: Carencia de recursos para el desarrollo de actividades institucionales, retraso en pagos, hurto, fraude, saqueo de recursos, suministrados al personal para actividades propias del Instituto y multas o sanciones financieras.
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?			SI	La constancia del monitoreo de riesgos se hace por parte de gestión de calidad
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	0.74		PARCIALMENTE	Si bien existen algunos riesgos identificados y son monitoreados periódicamente, no se ve aplicación a las guías generadas por la Contaduría General de la Nación en el documento Procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable V.1, páginas 12 y ss.
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?			SI	De detectarse la materialización de riesgos se da aplicación al plan de contingencia
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?			SI	La revisión y actualización de riesgos se lidera por parte de gestión de calidad
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?			SI	Para los riesgos identificados se tiene previsto controles y acciones

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION	
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?			NO	No existe constancia de autoevaluación, sin embargo se hacen revisiones periódicas.
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	1.00		SI	El personal vinculado al Instituto SINCHI al área contable, posee elevadas cualidades profesionales y personales para desarrollar sus funciones.
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?			SI	El personal vinculado al Instituto SINCHI al área contable, posee elevadas cualidades profesionales y personales para desarrollar sus funciones.
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	0.88		PARCIALMENTE	En la vigencia 2018 la subdirección financiera recibió diversas capacitaciones en las nuevas políticas contables, en las NICSP, en el nuevo marco conceptual, y se contrató a una firma asesora cuya misión fue capacitarlos y hacer la interiorización de estos nuevos temas y acompañar en su implementación
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?			SI	La unidad de talento humano verifica todas las capacitaciones integradas en plan de capacitaciones institucional anual
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?			SI	La unidad de talento humano recibe las solicitudes de capacitación anualmente y hace su priorización y siempre verifica que las capacitaciones pedidas e integradas en plan de capacitaciones institucional anual apunten al mejoramiento de las competencias y habilidades técnicas y profesionales del personal
2.1	FORTALEZAS			SI	El Instituto SINCHI posee un excelente talento humano destinado a cumplir las funciones financieras del Instituto, donde confluyen tanto la cualificación profesional, como el compromiso.
2.2	DEBILIDADES			SI	El Instituto SINCHI a pesar de contratar la asesoría de una firma experta en NICSP y de pagar a Stone las actualizaciones requeridas por el sistema, durante casi todo el primer semestre de 2018 no implementó completamente operativo el nuevo sistema contable de NICSP por convergencia, lo que generó algunas dificultades, que se fueron superando entre otras medidas con una resolución de septiembre para hacer la adecuación u homologación de cuentas por convergencias y empezar entonces a utilizar el catálogo de cuentas vigente. Los procedimientos operativos que afectan el área financiera se encuentran desactualizados y no existen los del área contable. El software financiero Stone con la convergencia borró unos desarrollos pagados y efectuados al sistema financiero institucional y requeridos a la naturaleza jurídica especial del Instituto y se reactivaron dificultades ya eliminadas con tales adelantos en fechas previas, lo cual ha generado múltiples inconvenientes en reportes y en el proceso de implementación por convergencia durante el 2018. No se ha hecho un análisis completo de los riesgos que afectan el proceso contable, con base en las guías de la Contaduría General de la Nación
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE			SI	Se debe exaltar el liderazgo del Contador institucional y de su área contable para impulsar la implementación de las NICSP en el Instituto. Se ha logrado un avance en la implementación de las NICSP en el Instituto SINCHI, restando por superar las dificultades enunciadas, e implementar las mejoras que sean detectadas por autoauditorías, por auditorías internas o externas en esta nueva vigencia.
2.4	RECOMENDACIONES			SI	Se recomienda efectuar el estudio del Software Stone para determinar su viabilidad de mejora y si el sistema logrará cumplir con todas las necesidades institucionales que se están generando desde la implementación de las NICSP. Así mismo mejorar todos los aspectos que en revisiones parciales ha efectuado la Oficina asesora de evaluación interna o cada una de las áreas involucradas en el proceso financiero. Es requerido hacer una evaluación de los riesgos con base en las guías dadas por la Contaduría General de la Nación y empezar a interiorizar un manejo del proceso contable basado en la gestión de los riesgos que le son inherentes y aquellos eventuales propios al Instituto.

Jefe de Control Interno